



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 22.11.24

Αριθμός απόφασης: 3140

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312346

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», , όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **31.07.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.:**..... κατοίκου, οδός αριθμός ΤΚ:....., κατά της με αρ./26-06-24 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 § 6 του ν. 5104/24 φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 57 § 6 του ν. 5104/24 φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ καθώς και την από 21.12.23 σχετική έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31.07.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του » με Α.Φ.Μ.:..... , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε την 02.07.24 και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων τηρεί απλογραφικά βιβλία και υπάγεται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., με κύριο αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων .

Με εντολή της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ , την Παρασκευή 10.11.23 και ώρα 14:35 διενεργήθηκε στο κατάστημα του προσφεύγοντος που βρίσκεται στην περιοχή του , μερικός έλεγχος για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014.

Με την προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2023 , πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00€ (τρίτη υποτροπή) λόγω μη έκδοσης μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης για πώληση πακέτου φαγητού σε πελάτη συνολικής αξίας 7,50 €, ήτοι καθαρής αξίας 6,64 € και ΦΠΑ 0,86 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12, 13 των ΕΛΠ και του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ επισύροντας τις κυρώσεις του άρθρου 57 § 1 του ν. 5104/24.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι πούλησε στον πελάτη του ένα (1) πακέτο φαγητού και ενός (1) αναψυκτικού , συνολικής αξίας 7,50 € , πράξη για την οποία , μετά την πληρωμή με την χρήση ροσ , εξέδωσε από την εν χρήσει φτμ την προβλεπόμενη ΑΛΣ και παρέδωσε σ' αυτόν πλήν όμως ο εν λόγω πελάτης δεν επέδειξε αυτήν στο συνεργείο ελέγχου της ΑΑΔΕ.

Επιπροσθέτως ο προσφεύγων προσκόμισε με την ως άνω προσφυγή α) την Α.Λ.Σ. που εξέδωσε στον πελάτη την οποία ζήτησε να του την επιστρέψει για να υποβάλλει ένσταση β) υπεύθυνη δήλωση από τον πελάτη που λέει ότι υπήρχε Α.Λ.Π μέσα στη σακούλα γ) εικόνα από το e banking που φαίνεται η συναλλαγή των 7,50 €.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

- α) Την ημερομηνία έκδοσης.
- β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.
- γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
- δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.
- ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.) του ν. 4987/22 ορίζεται ότι :

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των

χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1252/20.11.2015 διευκρινίζονται τα εξής:

«η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους.

Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015, μετά την κατάργηση των ως άνω αναφερόμενων διατάξεων της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, καταργούνται τα ανώτατα όρια των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ, που προβλέπονταν από τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' της παραγράφου 2.

3. Με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 προστέθηκε νέο άρθρο 58Α αναφορικά με την επιβολή προστίμων για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α.

Ως εκτούτου, για κάθε παράβαση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων, ανεξαρτήτως αξίας, για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., και η οποία (παράβαση) διαπράττεται από την 17.10.2015 (έναρξη ισχύος Ν. 4337/2015) και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού Φ.Π.Α. που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς αντίστοιχα (άρθρο 58Α παρ. 1).

Με τον τρόπο αυτό το ύψος του προστίμου συνδέεται με την αποφυγή απόδοσης του Φ.Π.Α. και όχι με τον αριθμό των μη εκδοθέντων στοιχείων».

Επειδή, στην από 21.12.23 οικεία έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ ως αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ελέγχου αναφέρεται επακριβώς ότι :

3.1 ΙΣΤΟΡΙΚΟ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

.....

Κατά την ώρα του ελέγχου, δεν εξεδόθη 1 ΑΛΠ σε ένα εξερχόμενο πελάτη με Ι.Χ αριθμ. για αγορά ενός γεύματος με αναψυκτικό αξίας 7,50€. Εν συνεχεία δηλώσαμε την ιδιότητά μας στην υπεύθυνο της επιχείρησης κατά την ώρα του ελέγχου Κα και της ζητήσαμε να εκδώσει μία ενδεικτική απόδειξη λιανικής πώλησης και παραλείφθηκε η αριθ. /10-11-2023 νόμιμη Α.Λ.Π. αξίας 0,10 € από την εν χρήσει με αριθμό μητρώου Φορολογική Ταμειακή Μηχανή και εν συνεχεία εξεδόθει το «Χ» μερικό σύνολο ημέρας της ιδίας Φ.Τ.Μ. αξίας 902.10 ε.

Η διαπιστωθείσα μη έκδοση μίας (1) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλου νόμιμου φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 7,50 € συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 13%, αποτελεί παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 13 ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

.....

Λόγω της διαπιστωθείσας παράβασης της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου (η οποία αναλυτικά περιγράφεται παραπάνω) συντάχθηκαν από τον έλεγχο έντυπα και παραδόθηκαν αντίγραφα αυτών στην υπεύθυνη της ελεγχόμενης επιχείρησης, κατά την ώρα του ελέγχου ως κατωτέρω:

Α. Το με αριθμ...../2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου .

Β. Ο με αριθμ. /2023 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου με αναγραφόμενο ύψος προστίμου διακόσια πενήντα ευρώ (250,00 €).

Επειδή, στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου ο προσφεύγων υπέβαλε στην Φορολογική Αρχή σχετικό απαντητικό έγγραφο , στο οποίο αναγράφεται επακριβώς ότι : «.....Την Παρασκευή 10/11/2023 πωλήθηκε από το υποκατάστημα μου ένα γεύμα πακέτο αξίας 7,50€ στον το οποίο εξοφλήθη μέσω πιστωτικής Κάρτας και αμέσως εκδόθηκε η αντίστοιχη απόδειξη λιανικών συναλλαγών με Νο πού παρέλαβε μαζί με το φαγητό ο πελάτης και απεχώρησε από το κατάστημα μου επιβαίνοντας στο

Εν συνεχεία διενεργήσατε έλεγχο ανοίγοντας την σακούλα για να διαπιστώσετε αν είχε εκδοθεί αντίστοιχη Α.Λ.Σ.η οποία είχε εκδοθεί και μεταβιβασθεί στον παραπάνω πελάτη κανονικά αλλά είχε κολλήσει στον πάτο του πακέτου με το φαγητό μαζί με λάδια και υγρασία από την θερμότητα με αποτέλεσμα να μην είναι εμφανής και να μην την δείτε κατά την διάρκεια του ελέγχου}προσκομίζοντας ταυτόχρονα υπεύθυνη δήλωση πελάτη, φωτογραφία απόδειξης, αριθμ ώρα 14.33 και διαβίβαση e-send αριθμ.....».

Ο έλεγχος απέρριψε τις απόψεις του προσφεύγοντος ισχυριζόμενος ότι η Α.Λ.Σ Νο αξίας 7,50€ η οποία προσκομίσθηκε από τον προσφεύγοντα εκδόθηκε συνεπεία του ελέγχου καθώς ο πελάτης είχε λάβει απόδειξη μόνον από το pos γι αυτό δεν ανερεύθη από τους ελεγκτές στην πλαστική τσάντα που κρατούσε ενώ η συγκεκριμένη Α.Λ.Σ Νο που προσκομίσθηκε φωτογραφικά δεν φαίνεται να έχει υποστεί φθορά από λάδια η υγρασία όπως ισχυρίζεται η επιχείρηση. Επιπροσθέτως αναφέρεται ότι η υπεύθυνη της επιχείρησης κατά την ώρα του ελέγχου Κα σε ερώτηση των ελεγκτών εάν έχει εκδοθεί απόδειξη απάντησε αρνητικά.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η επίμαχη απόδειξη είχε εκδοθεί και παραδοθεί στον πελάτη μαζί με τα πωληθέντα αγαθά αναφέροντας προς τούτο ότι αυτή είχε κολλήσει στον πάτο του πακέτου με το φαγητό μαζί με λάδια και υγρασία από την θερμότητα έτσι ώστε να

μην ήταν σε θέση ο πελάτης να επιδείξει αυτήν στο συνεργείο ελέγχου της Φορολογικής Αρχής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 «Βάρος απόδειξης» του ν. 5104/24 , ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η απόδειξη που προσκομίστηκε αφορά την συγκεκριμένη συναλλαγή και όχι άλλη συναλλαγή ισόποση , αφού αφ' ενός κατά την ώρα του ελέγχου η υπεύθυνη της επιχείρησης επιβεβαίωσε στους ελεγκτές ότι δεν είχε εκδοθεί απόδειξη για την συγκεκριμένη συναλλαγή και αφετέρου η προσκομισθείσα ΑΛΠ αναφέρει καταβολή μετρητών , ενώ από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η επίμαχη συναλλαγή είχε εξοφληθεί με ρος.

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου, και σε περίπτωση εκ νέου υποτροπής επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000)€ , ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το πρόστιμο στο τετραπλάσιο αυτού, δεδομένου ότι σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS κατά το έτος 2021 εκδόθηκαν οι υπ' αριθ' ΠΕΠ που αφορούν τα φορολογικά έτη 2020 και 2019 με εκάστη εκ των οποίων είχε επιβληθεί πρόστιμο ποσού 1.000,00€ και είχαν εξοφληθεί από τον προσφεύγοντα σε χρόνο προγενέστερο της διαπίστωσης της παράβασης για την οποία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην Έκθεση Ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2023, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 31.07.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του » με Α.Φ.Μ.:..... και την επικύρωση της με αρ./21-09-2023 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2023.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Αριθ. Πράξης/26.06.24 Φορ. έτους 2023

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.: συνολικού ποσού 1.000,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.

.